

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2009

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7-23	ביאורים לדו"חות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2009 ואת דו"ח הרווח והפסד ודו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2009 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

תל – אביב, 13 באפריל 2010.

בכבוד רב

זינגר ושות'

רואי חשבון

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2009

(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר
2009

ביאור

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2009</u>	<u>ביאור</u>	
		<u>רכוש שוטף:</u>
3,067	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,863	4	לקוחות - צרכנים
<u>3,458</u>	5	חייבים ויתרות חובה
17,388		

241	6	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>

90,608	7	<u>רכוש קבוע:</u>

19,136	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----		זכויות מים
<u>127,373</u>		

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2009

(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2009

ביאור

<u>2009</u>	<u>ביאור</u>	
		התחייבויות שוטפות:
4,270	9	ספקים ונותני שירותים
531	10	בעל שליטה-חשבון חו"ז
2,437	11	זכאים ויתרות זכות
2,053	12	חלויות שוטפות של הלוואה מבעל שליטה
<u>454</u>	13	חלויות שוטפות של הלוואה זמן ארוך מבנקים
9,745		

		התחייבויות לזמן ארוך:
34,081	12	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
4,215	13	הלוואה זמן ארוך מבנקים
6,365	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
301	23	עתודה למס
<u>11,709</u>	16	שטר הון נדחה
56,671		

60,957	17	הון עצמי:
<u>127,373</u>		

הגב' אילנה ניצן, מנכ"ל

פרופ' נדב אהרונוסון, יו"ר הדירקטוריון

13/4/2010
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
דו"ח רווח והפסד
(באלפי ש"ח)

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2009</u>	<u>ביאור</u>	
26,764	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>36,218</u>	18 - 19	עלות השירותים
(9,454)		הפסד גולמי
<u>3,334</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(12,788)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,342)	21	הוצאות מימון, נטו
<u>1,806</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
(12,324)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
<u>3,026</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>(9,298)</u>		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>(הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2009
70,255	-	70,255	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>(9,298)</u>	<u>(9,298)</u>	-	-	הפסד לשנה
<u>60,957</u>	<u>(9,298)</u>	<u>70,255</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שְׂרוּנִים מִפְעֵלֵי מַיִם וּבִיּוֹב בַּע"מ
דו"ח על תזרימים המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

	<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(9,298)	הפסד נקי לשנה
<u>2,353</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(6,945)	מפעילות שוטפת - נספח א'
-----	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(299)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(556)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(254)	רכישת רכוש קבוע אחר
1,715	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
<u>4,740</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
5,346	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
-----	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
5,000	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>(334)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
4,666	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון
-----	עליה במזומנים
3,067	
-----	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
-	
<u>3,067</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
נספח לדו"ח על תזרימי המזומנים
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
	בתזרימי המזומנים:
	פחת והפחתות
8,126	הפרשה לחובות מסופקים
1,404	שיערוך הלוואות מבעל שליטה
1,006	שיערוך הלוואה מתאגיד בנקאי
3	שינוי במיסים נדחים
<u>(3,026)</u>	
7,513	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

	עליה ביתרות צרכנים
(12,267)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(131)	עליה בספקים ונותני שירותים
4,270	עליה ביתרות בגין בעל שליטה
531	עלייה בזכאים ויתרות זכות
<u>2,437</u>	
(5,160)	

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
 מפעילות שוטפת

2,353

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

- א. רכישת רכוש קבוע בסך 97,956 אלפי ש"ח.
- ב. רכישת רכוש אחר בסך 19,136 אלפי ש"ח.
- ג. קבלת הלוואה מבעלי שליטה בסך 35,128 אלפי ש"ח.
- ד. הנפקת שטר הון נדחה בסך של 11,709 אלפי ש"ח.
- ה. תקבולים על חשבון מניות בסך של 70,255 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
 2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית רמת השרון.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 18 בנובמבר 2008 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בינואר 2009.
- ב. הדוחות הכספיים הינם הדוחות הכספיים השנתיים הראשונים של החברה.

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רמת השרון.
- הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונית – המשך

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
10	ציוד משרדי
	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו
2.5 – 10	ע"י מינהל המים במשרד הפנים)

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות נדחות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל ובניכוי הפרשה לחובות מסופקים.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2009 עמד על 105.2.

שיעור השינוי בשנת 2009 הינו 3.9%.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלואאות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חית הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2009

1,067

2,000

3,067

מזומנים בבנקים

פיקדונות לזמן קצר

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

2009

5,362

1,902

24

4,979

12,267

(1,404)

10,863

חובות פתוחים

כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הכנסות לקבל

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2009	
3,327	מיסים נדחים
129	הוצאות מראש
<u>2</u>	אחרים
<u>3,458</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות ביוב

-	יתרה ליום 1 בינואר 2009
<u>241</u>	תוספות השנה
241	סה"כ עלות
-	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>241</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
190,680	-	51,283	63,658	75,739	עלות ליום 1.1.09
<u>868</u>	<u>254</u>	-----	<u>315</u>	<u>299</u>	תוספות לשנה
191,548	254	51,283	63,973	76,038	יתרה ליום 31.12.2009
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר
92,724	-	17,768	34,273	40,683	פחת נצבר ליום 1.1.09
<u>8,216</u>	<u>24</u>	<u>5,129</u>	<u>836</u>	<u>2,227</u>	פחת לשנה
100,940	24	22,897	35,109	42,910	יתרה ליום 31.12.09
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>90,608</u>	<u>230</u>	<u>28,386</u>	<u>28,864</u>	<u>33,128</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.09

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

ביום 27 במאי 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

- א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
75,739	40,683	35,056	נכסי מים
<u>114,941</u>	<u>52,041</u>	<u>62,900</u>	נכסי ביוב
<u>190,680</u>	<u>92,724</u>	<u>97,956</u>	

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 8 - רכוש אחר

יכולות המים בסך 19,136 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ר).

ביאור 9 - שפכים ונזמי שירותים

ליום 31 בדצמבר

2009

933	מקורות חברת מים בע"מ
2,089	דבוקי סילור שפכים
721	המחאות לפירעון
223	חוצאות לשלם
<u>304</u>	אחרים
<u>4,270</u>	

ביאור 10 - בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
- ב. ההברה התמה עם עיריית רמת השרון על שלושה הסכמים:
 1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 7 ב).
 2. הסכם שירותים - העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא:
 - שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל (למשך 12 חודשים עם אופציה ל - 12 חודשים נוספים).
 - 3. שירותי מוקד עירוני לתקופה של שנה עם אופציה לשנה נוספת.
 - האופציות הנ"ל מומשו בפועל עד ליום 30 באפריל 2010.
 - 4. השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים. (טרם נחתם).

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2009

161	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,781	מוסדות ממשלתיים - מע"מ
<u>495</u>	רשות המים - היטל בצורת

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מבעלי שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
2009		
36,134	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,053)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>34,081</u>		
		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
2,053		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,125		שנה שניה
2,157		שנה שלישית
2,203		שנה רביעית
2,250		שנה חמישית
<u>25,346</u>		שנה שישית ואילך
<u>36,134</u>		

ב. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית, בתשלום חודשי.

כמו כן נקבע כי הצדדים יבחנו מדיניות החזר של הלוואת הבעלים בשים לב לאיתנות הפיננסית הנדרשת ולדרישות התקציב של החברה.

הלוואת הבעלים תישא ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ביום חתימת ההסכם לבין שיעור הריבית בגיוס ההון ארוך הטווח האחרון שהתאגיד יבצע. (שיעור הריבית שנקבע הינו - P+0.15%).

הלוואת הבעלים תיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 15 בינואר 2010.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 13 – חלואה לזמן ארוך

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
2009		
4,669	P+ 0.15%	חלואה לא צמודה
<u>(454)</u>		ביטוי חלויות שוטפות
<u>4,215</u>		

2. מועדי הפירעון של החלואות:

454	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
467	שנה שניה
478	שנה שלישית
490	שנה רביעית
502	שנה המישית
<u>2,278</u>	שנה שישית ואילך
<u>4,669</u>	

3. הזרייבות לתאגיד בנקאי:

3.1. חלואה בנק אוצר החייל

ביום 9 במרס 2009 התקבל אשראי בסך 5 מיליוני ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים, לפירעון חודשי ב- 120 תשלומים. האשראי החל להיפרע ביום 20 באפריל 2009. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.35% לשנה.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר
2009

6,455
 (90)
6,365

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
 בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.
 הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים שהועברו.
 שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
 שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>-</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 28 – הפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

	<u>הכנסות</u>
20,158	אגרות מים
<u>25</u>	היטלי מים
20,183	

	<u>הוצאות</u>
15,877	רכישת מים ממוקורות
2,227	פחת
1,805	שכר עבודה ונלוות
937	קרן שיקום
892	עבודות קבלניות
537	חשמל
492	ארנונה
204	אחזקת רכב
<u>46</u>	אחרות
23,017	

<u>(2,834)</u>	הפסד גולמי מאספקת מים

שדונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 19 – הפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

	<u>הכנסות</u>
6,516	אגרות ביוב
<u>65</u>	היטלי ביוב
6,581	

	<u>הוצאות</u>
5,727	טיהור שפכים
5,965	פחת
794	עבודות קבלניות
297	שכר עבודה ונלוות
160	חשמל
119	יועצים ביוב
72	ארנונה
<u>67</u>	אחרות
13,201	

<u>(6,620)</u>	הפסד גולמי משירותי ביוב

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009

1,118	עמלות גביה
910	שירותים מקצועיים
733	שכר עבודה ונלוות
167	מיכון
100	מוקד עירוני
47	פרסום ויחסי ציבור
43	דואר ותקשורת
41	ביטוח
36	משרדיות ואחזקת משרד
34	אחזקת רכב
28	שכר דירקטוריון
24	נחת
<u>53</u>	אחרות
<u>3,334</u>	

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
2009

1,006	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
91	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה תאגיד בנקאי
<u>245</u>	עמלות בנקאיות וכרטיסי אשראי
<u>1,342</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
2009

1,425	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
353	עמלת היטל בצורת (2)
<u>28</u>	בגין השתתפות במכרזים
<u>1,806</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 5,076 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2008. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

(2) במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2009 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת.

חובת גביית ההיטל הוטלה על החברה, ובתמורה זכאית החברה לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאוריט לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 25 ביולי 2005 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (147), התשס"ה-2005 אשר קבע בין היתר. הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות עד ל – 25% בשנת 2010 ואילך. ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו – 2010), התשס"ט – 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל – 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 – 26%, בשנת המס 2010 – 25%, בשנת המס 2011 – 24%, בשנת המס 2012 – 23%, בשנת המס 2013 – 22%, בשנת המס 2014 – 21%, בשנת המס 2015 – 20% ובשנת המס 2016 ואילך יחול שיעור מס חברות של 18%. יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההתייעלות הכלכלית.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למסרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

3. לחברה הפסד לצרכי מס להעברה לשנים הבאות בסך של 12 מיליוני ש"ח ובגין הפסד זה יצרה החברה מס נדחה.
4. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>ליום 31 בדצמבר 2009</u>					
<u>סה"כ</u>	<u>הפרשה</u>	<u>חופשה</u>	<u>חובות</u>	<u>רכוש</u>	
<u>להפסד</u>	<u>ופיצויים</u>	<u>מסופקים</u>	<u>קבוע</u>		
-	-	-	-	-	יתרה ליום 1.1.09
<u>3,026</u>	<u>2,985</u>	<u>5</u>	<u>337</u>	<u>(301)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>3,026</u>	<u>2,985</u>	<u>5</u>	<u>337</u>	<u>(301)</u>	יתרה ליום 31.12.09
	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>19.8%</u>	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר
2009

3,327	במסגרת הרכוש השוטף
<u>(301)</u>	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>3,026</u>	

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 דצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

א. יתרות

1. בעל שליטה – חוי"ז (ביאור 10) 531
 2. הלוואה לזמן ארוך (כולל חלות שוטפת – ביאור 12) 36,134

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2009

2,246	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,011	עובדים
564	ארנונה
1,048	עמלות גביה
100	מוקד עירוני
69	שכר וביטוח דירקטורים
1,006	הוצאות מימון